

LA COMEDIE DE CLERMONT FD

Association loi 1901

Rue Abbé de l'Epée
63000 CLERMONT-FERRAND

EXERCICE CLOS LE 31/12/2006

RAPPORT GENERAL

RAPPORT SPECIAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



Société de

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE RIOM

ROUTE DE VOLVIC – ZA LES GARDELLES – BP 30142 – 63203 RIOM CEDEX - TEL. 04.73.63.15.36

LA COMEDIE DE CLERMONT FD

Association loi 1901

Rue Abbé de l'Epée
63000 CLERMONT-FERRAND

EXERCICE CLOS LE 31/12/2006

RAPPORT GENERAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



Société de

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE RIOM

ROUTE DE VOLVIC – ZA LES GARDELLES – BP 30142 – 63203 RIOM CEDEX - TEL. 04.73.63.15.36

LA COMEDIE DE CLERMONT FD

Association loi 1901

Rue Abbé de l'Epée
63000 CLERMONT-FERRAND

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale de votre Association du 13 mai 2003, approuvée lors du Conseil d'Administration du 11 mars 2004, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport, relatif à l'exercice clos le 31/12/2006, sur :

- *Le contrôle des comptes annuels,*
- *La justification des appréciations*
- *Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.*

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.



II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables utilisées, des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes ainsi que des informations fournies dans l'annexe des comptes annuels pris dans leur ensemble ; nous avons pu ainsi estimer :

- ▶ que les informations et les évaluations résultant des nouvelles réglementations comptables étaient correctement intégrées dans les comptes,
- ▶ que l'information sur la valorisation des mises à disposition de biens et de personnel par la Ville de Clermont-Ferrand figurait de façon circonstanciée dans l'annexe,
- ▶ que les engagements de retraite et le droit individuel de formation étaient correctement décrits dans l'annexe,
- ▶ que les charges et apports de coproduction étaient rattachés à l'exercice de la production (et non celui du déroulement des représentations), tel que décrit dans l'annexe,

- ▶ que la subvention concernant l'action « Jeunes Publics » pour 2003, versée pour un montant de 22 886,39 € HT (23 367 €), n'ayant pas reçu de nouvelle affectation par la Ville de Clermont-Ferrand, est devenue, de ce fait, un produit exceptionnel.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.



III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

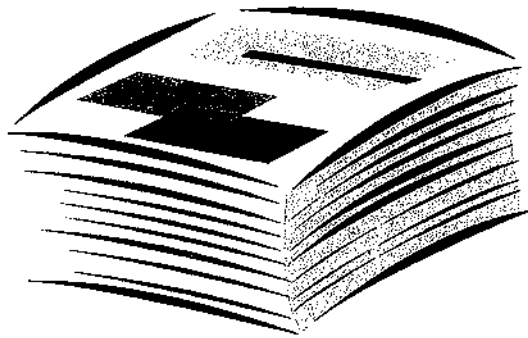
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données par votre conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Enval, le 31 mai 2007

Marc REGNOUX
Gérant
Commissaire aux Comptes
Membre de la Cie Régionale
de Riom



ANNEXÉ



Bilan actif

1

	Brut	Amortiss. provisions	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
* ACTIF IMMOBILISE				
<u>Immobil. incorporelles</u>				
Concessions, brevets	18 529	5 351	13 178	6 690
<u>Immobil. corporelles</u>				
Installations - Matériels	92 344	60 473	31 870	45 754
Autres immobilisations	103 900	65 981	37 918	42 204
<u>Immobil. financières</u>				
Autres immobilisations	1 890		1 890	1 890
Total	216 664	131 806	84 857	96 539
* ACTIF CIRCULANT				
<u>Stocks et en-cours</u>				
Avances & acomptes versés	60		60	170
<u>Créances</u>				
Clients et comptes rattachés	13 603		13 603	15 126
Autres créances	217 790		217 790	208 612
Disponibilités	266 714		266 714	484 120
Charges constatées d'avance	19 795		19 795	44 479
Total	517 964		517 964	752 508
TOTAL ACTIF			602 821	849 048



Bilan passif

2

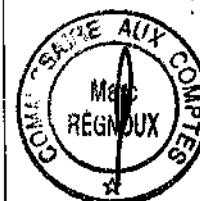
	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
* FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds asso.sans droit reprise	42 867	42 867
Réserves	154 648	123 310
Report à nouveau		18 671
<u>Résultat exercice</u>	-13 895	12 666
Autres fonds associatifs		
Subv.inv.s/biens non renouv.	40 289	57 296
<u>Total</u>	223 909	254 811
* PROVIS. RISQUES & CHARGES		
Provisions pour charges	4 620	
<u>Total</u>	4 620	
* FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement		1 367
<u>Total</u>		1 367
* DETTES		
Découverts concours bancaires	20 449	3 190
Avances & acomptes reçus	159 217	154 071
Fournisseurs Cptes rattachés	44 939	204 817
Personnel	43 532	57 965
Organismes sociaux	89 225	106 569
Etat impôts sur bénéfices		2 274
Etat T.V.A.	452	9 862
Autres dettes fiscales	107	1 000
Autres dettes	16 368	53 118
<u>Total</u>	374 291	592 868
TOTAL PASSIF	602 821	849 048



Compte de résultat

3

	du 01/01/06 au 31/12/06	% C.A.	du 01/01/05 au 31/12/05	% C.A.	Variation en valeur annuelle	
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Ventes de marchandises	5 542	0.26	3 133	0.15	2 408	76
Production vendue	430 957	19.89	404 493	19.41	26 463	6
Subventions d'exploitation	1 730 725	79.86	1 676 095	80.44	54 630	3
<u>S/Total</u>	<u>2 167 225</u>	<u>100.00</u>	<u>2 083 722</u>	<u>100.00</u>	<u>83 503</u>	<u>4</u>
Transferts de charges			5 215	0.25	-5 215	
<u>Total</u>	<u>2 167 225</u>	<u>100.00</u>	<u>2 088 937</u>	<u>100.25</u>	<u>78 287</u>	<u>3</u>
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises	7 097	0.33	6 457	0.31	640	9
Autres achats & charg.ext.	1 317 831	60.81	1 180 364	56.65	137 467	11
Impôts,taxes et assimilés	11 486	0.53	15 936	0.76	-4 449	-27
Salaires et traitements	549 727	25.37	548 812	26.34	915	
Charges sociales	241 000	11.12	238 040	11.42	2 959	1
Amortissements et provisions	37 903	1.75	24 388	1.17	13 514	55
Autres charges	72 471	3.34	76 428	3.67	-3 957	-5
<u>Total</u>	<u>2 237 517</u>	<u>103.24</u>	<u>2 090 426</u>	<u>100.32</u>	<u>147 090</u>	<u>7</u>
RESULTAT D'EXPLOITATION	-70 291	-3.24	-1 489	-0.07	-68 802	
<u>Résultat opérat/commun.</u>						
Produits financiers	6 638	0.31	7 114	0.34	-476	-6
<u>Résultat financier</u>	<u>6 638</u>	<u>0.31</u>	<u>7 114</u>	<u>0.34</u>	<u>-476</u>	<u>-6</u>
RESULTAT COURANT	-63 653	-2.94	5 625	0.27	-69 279	
Produits exceptionnels	46 300	2.14	11 063	0.53	35 237	318
Charges exceptionnelles	362	0.02	380	0.02	-18	-4
<u>Résultat exceptionnel</u>	<u>45 938</u>	<u>2.12</u>	<u>10 682</u>	<u>0.51</u>	<u>35 255</u>	<u>330</u>
Impôts sur les bénéfices	-2 452	-0.11	2 274	0.11	-4 726	
SOLDE INTERMEDIAIRE	-15 263	-0.70	14 034	0.67	-29 297	
Report ressources non utilisée	1 367	0.06			1 367	
Engag.à réaliser s/ressources			1 367	0.07	-1 367	
EXCEDENT OU DEFICIT	-13 895	-0.64	12 666	0.61	-26 561	
	<u>Perte</u>		<u>Bénéfice</u>			



Détail bilan actif

4

	Brut	Amortiss. provisions	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
* ACTIF IMMOBILISE				
<u>Immobil. incorporelles</u>				
205100 LOGICIELS	18 529.47			7 763.02
280510 AMORT.LOGICIELS		5 351.33		-1 072.70
<u>Concessions, brevets</u>	<u>18 529.47</u>	<u>5 351.33</u>	<u>13 178.14</u>	<u>6 690.32</u>
<u>Immobil. corporelles</u>				
215400 MATERIEL ET OUTILLAGE	31 548.20			29 724.20
215410 MATERIEL ET OUTILLAGE SON	24 954.60			24 954.60
215420 MATERIEL ET OUTIL.LUMIERE	35 841.62			35 841.62
281540 AMORT.MAT. & OUTILLAGE		22 961.05		-17 403.25
281541 AMORT.MAT. & OUTIL.SON		12 158.32		-8 251.52
281542 AMORT.MAT. & OUTIL.LUMIERE		25 354.25		-19 110.96
<u>Installations - Matériels</u>	<u>92 344.42</u>	<u>60 473.62</u>	<u>31 870.80</u>	<u>45 754.69</u>
218300 MATERIEL DE BUREAU & INFO	82 412.76			77 532.76
218400 MOBILIER	21 487.72			17 357.50
281830 AMORT.MAT.DE BUREAU &INFO		51 678.79		-40 323.08
281840 AMORT.MOBILIER		14 303.13		-12 362.32
<u>Autres immobilisations</u>	<u>103 900.48</u>	<u>65 981.92</u>	<u>37 918.56</u>	<u>42 204.86</u>
<u>Immobil. financières</u>				
275000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	1 890.00			1 890.00
<u>Autres immobilisations</u>	<u>1 890.00</u>		<u>1 890.00</u>	<u>1 890.00</u>
Total	216 664.37	131 806.87	84 857.50	96 539.87
* ACTIF CIRCULANT				
<u>Stocks et en-cours</u>				
409100 AVANCES/ACPTES COMMANDES	60.00			170.00
<u>Avances & acomptes versés</u>	<u>60.00</u>		<u>60.00</u>	<u>170.00</u>
<u>Créances</u>				
411000 COLLECTIF CLIENTS	13 603.65			15 126.21
<u>Clients et comptes rattachés</u>	<u>13 603.65</u>		<u>13 603.65</u>	<u>15 126.21</u>
409800 RABAIS/AVOIRS A RECEVOIR	587.76			
437100 AGESEA	11.00			
441710 SUBV ETAT A RECEVOIR	12 500.00			1 500.00
441750 SUBV COMMUN.CLERMONT REC.	153 000.00			153 000.00
443000 ETAT OPERATIONS PARTICUL.	2 452.00			
.../...				



Détail bilan passif	6
----------------------------	---

	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
* FONDS ASSOCIATIFS		
<u>Fonds propres</u>		
102600 SUBV INVT BIENS RENOUEL.	22 867.35	22 867.35
102610 ETAT SUBV INVT	10 000.00	10 000.00
102620 VILLE SUBV INVT	10 000.00	10 000.00
<u>Fonds asso.sans droit reprise</u>	<u>42 867.35</u>	<u>42 867.35</u>
106800 RESERVE TRESORERIE	100 443.21	100 443.21
106801 RESERVE INVESTISSEMENT	22 867.35	22 867.35
106802 FOND POUR PROJET SPECIF.	31 337.71	
<u>Réserves</u>	<u>154 648.27</u>	<u>123 310.56</u>
110000 REPORT A NOUVEAU CREDIT.		18 671.27
<u>Report à nouveau</u>		<u>18 671.27</u>
<u>Résultat exercice</u>	<u>-13 895.40</u>	<u>12 666.44</u>
<u>Autres fonds associatifs</u>		
131400 SUBV.INV.VILLE 2004	33 500.00	33 500.00
131410 SUBV.INV.VILLE 2005	33 500.00	33 500.00
139400 REINT.SUBV.VILLE 2004	-17 953.01	-9 449.10
139410 REINT.SUBV.VILLE 2005	-8 757.38	-254.81
<u>Subv.inv.s/biens non renouv.</u>	<u>40 289.61</u>	<u>57 296.09</u>
<u>Total</u>	<u>223 909.83</u>	<u>254 811.71</u>
* PROVIS. RISQUES & CHARGES		
158100 PROVISION POUR RISQUES	4 620.00	
<u>Provisions pour charges</u>	<u>4 620.00</u>	
<u>Total</u>	<u>4 620.00</u>	
* FONDS DEDIES		
194000 FONDS DEDIES		1 367.96
<u>Sur subventions fonctionnement</u>		<u>1 367.96</u>
<u>Total</u>		<u>1 367.96</u>
* DETTES		
512000 BPCM COMPTE COURANT	19 958.05	
.../...		



Détail bilan passif

7

	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
541000 REGIES	491.40	3 190.31
<u>Découverts concours bancaires</u>	<u>20 449.45</u>	<u>3 190.31</u>
419130 ABONNEMENTS BILLETTERIES	159 217.00	154 071.00
<u>Avances & acomptes reçus</u>	<u>159 217.00</u>	<u>154 071.00</u>
401000 COLLECTIF FOURNISSEURS	33 751.91	197 648.20
408100 FOURN.FACT.NON PARVENUES	11 187.66	7 169.32
<u>Fournisseurs Cptes rattachés</u>	<u>44 939.57</u>	<u>204 817.52</u>
421000 REMUNERATIONS DUES	30.67	254.67
428200 PROV. CONGES PAYES	43 501.56	43 155.78
428600 PERSONNEL CHARGES A PAYER		14 554.90
<u>Personnel</u>	<u>43 532.23</u>	<u>57 965.35</u>
431000 URSSAF	27 028.00	26 504.00
437200 AUDIENS	19 380.94	20 316.96
437210 MUTUELLE	162.10	138.27
437300 CONGES SPECTACLES	2 541.00	7 194.00
437400 ASSEDIC ANNECY	761.00	1 855.00
437500 ASSEDIC	8 597.00	8 338.00
437700 AFDAS	3 960.04	1 752.68
437800 TAXE D'APPRENTISSAGE	3 821.41	3 204.00
437900 MEDECINE DU TRAVAIL	316.03	369.06
437910 FNAS	1 843.24	2 166.47
437911 FCAP	368.67	433.15
438600 ORGANISMES SOC. A PAYER	20 445.73	34 298.32
<u>Organismes sociaux</u>	<u>89 225.16</u>	<u>106 569.91</u>
444200 IMPOT BENEFICE A PAYER		2 274.00
<u>Etat impôts sur bénéfices</u>		<u>2 274.00</u>
445702 T.V.A. COLLECTEE 2.1%	123.40	9 862.44
445706 T.V.A. COLLECTEE 19.6%	72.04	
445870 T.C.A. A PAY.FACT.ETABL.	257.10	
<u>Etat T.V.A.</u>	<u>452.54</u>	<u>9 862.44</u>
447200 RETENUE A LA SOURCE	107.25	
448600 CHARGES A PAYER		1 000.00
<u>Autres dettes fiscales</u>	<u>107.25</u>	<u>1 000.00</u>
441940 AVANCE SUBV.VILLE		23 367.00
466100 SACD	7 267.33	2 128.75
466200 SACEM		8 689.31
466300 AUTRES DROITS D'AUTEURS	867.01	
466600 DROITS D'AUTEURS A RECEV.	6 848.44	18 933.14
468600 CHARGES DIVERSES A PAYER	1 386.01	
<u>Autres dettes</u>	<u>16 368.79</u>	<u>53 118.20</u>
Total	374 291.99	592 868.73

.../...



Detail compte de resultat

9

	du 01/01/06 au 31/12/06	% C.A	du 01/01/05 au 31/12/05	% C.A	Variation en valeur annuelle
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>					
707100 VENTES DE MARCHANDISES	5 542.24		3 133.54		2 408.70
<u>Ventes de marchandises</u>	<u>5 542.24</u>		<u>3 133.54</u>		<u>2 408.70</u>
706100 BILLETTERIES	411 227.18	18	389 819.27	18	21 407.91
706109 TVA/BILLETTERIES	-8 458.13		-8 017.79		-440.34
706300 STAGES			1 092.55		-1 092.55
708100 PRDTS ACT. ANNEXES	28 188.37	1	21 599.60	1	6 588.77
<u>Production vendue</u>	<u>430 957.42</u>	<u>19</u>	<u>404 493.63</u>	<u>19</u>	<u>26 463.79</u>
741100 SUBVENTION ETAT	521 000.00	24	521 500.00	25	-500.00
741109 TVA/SUBV ETAT	-10 695.39		-10 726.25		30.86
741200 SUBVENTION REGION	130 000.00	6	130 000.00	6	
741209 TVA/SUBV REGION	-2 673.85		-2 673.85		
741300 SUBVENTION DEPARTEMENT	70 000.00	3	70 000.00	3	
741309 TVA/SUBV DEPARTEMENT	-1 439.76		-1 439.76		
741400 SUBVENTION VILLE	834 630.00	38	801 130.00	38	33 500.00
741409 TVA/SUBV VILLE	-17 166.73		-16 477.70		-689.03
741500 SUBV COMMUNAUTE CLERMONT	153 000.00	7	153 000.00	7	
741509 TVA/SUBV COMMUN. CLERMONT	-3 146.91		-3 146.91		
741700 SUBV ENTREPRISES PRIVEES			8 000.00		-8 000.00
741709 TVA/SUBV ENTREPRISES PRIV			-164.54		164.54
742100 ONDA	20 800.00		8 500.00		12 300.00
742109 TVA S/ONDA	-427.81		-174.82		-252.99
742200 CAISSE DES DEPOTS	8 000.00				8 000.00
742209 TVA S/CAISSE DES DEPOTS	-165.54				-165.54
748100 SUBV ATELIERS SCOLAIRES	16 769.00		16 769.00		
748101 SUBV AFFECT. PROJETS SPEC.			2 000.00		-2 000.00
748110 SUBV ETAT AFFECTEE	12 500.00				12 500.00
748119 TVA S/SUBV ETAT AFFECTEE	-257.10				-257.10
<u>Subventions d'exploitation</u>	<u>1 730 725.91</u>	<u>79</u>	<u>1 676 095.17</u>	<u>80</u>	<u>54 630.74</u>
<u>S/Total</u>	<u>2 167 225.57</u>	<u>100</u>	<u>2 083 722.34</u>	<u>100</u>	<u>83 503.23</u>
791000 TRANSFERT DE CHARGES EXPL			5 215.47		-5 215.47
<u>Transferts de charges</u>			<u>5 215.47</u>		<u>-5 215.47</u>
<u>Total</u>	<u>2 167 225.57</u>	<u>100</u>	<u>2 088 937.81</u>	<u>100</u>	<u>78 287.76</u>
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>					
607100 ACHATS MARCHANDISES	7 097.28		6 457.09		640.19
<u>Achats de marchandises</u>	<u>7 097.28</u>		<u>6 457.09</u>		<u>640.19</u>
604000 ACHATS SPECTACLES	573 908.85	26	431 487.68	20	142 421.17
604010 APPORT FINANCIER PRODUCT.	74 660.64	3	103 164.36	4	-28 503.72
604100 DEFRAIEMENTS ARTISTES	157 162.20	7	133 799.98	6	23 362.22
604200 INTERVENANTS DIVERS	537.00		2 526.32		-1 989.32
.../...					



Détail compte de résultat

10

	du 01/01/06 au 31/12/06	% C.A	du 01/01/05 au 31/12/05	% C.A	Variation en valeur annuelle
606100 FOURNITURES D'ENERGIE	164.83				164.83
606200 FOURNITURES DIVERSES	9 497.19		14 752.86		-5 255.67
606310 PETIT MATERIEL	2 217.22		6 323.17		-4 105.95
606400 FOURNIT. ADMINISTRATIVES	8 557.99		11 744.02		-3 186.03
606420 FOURNITURES BILLETTERIES	2 769.20		2 530.00		239.20
606510 DECORS ET ACCESSOIRES	1 450.78		3 443.67		-1 992.89
606520 COSTUMES, PERRUQUES	200.40		200.96		-0.56
606810 VETEMENTS DE TRAVAIL	401.52		375.39		26.13
611100 SOUS-TRAITANCE COMM.	6 198.44		2 235.39		3 963.05
611110 SOUS-TRAITANCE PHOTOS	4 524.59		2 754.11		1 770.48
613200 LOCATION PARKING			336.12		-336.12
613210 LOCATION DE LOCAUX	1 670.00		4 351.00		-2 681.00
613211 LOYER LOCAUX FIXES	7 639.06		4 410.00		3 229.06
613500 LOCATION MATERIEL	57 996.95	2	45 229.19	2	12 767.76
613502 LOCATION VEHICULE	2 354.83		3 353.94		-999.11
613520 LOC. VEHICULES COMEDIE	9 064.08		7 737.45		1 326.63
614100 CHARGES LOCATIVES/COPROP.	122.90				122.90
615510 ENTRETIEN MAT. OUTILLAGE	2 122.89		3 801.30		-1 678.41
615520 ENTRETIEN TRANSPORT	487.48		3 008.23		-2 520.75
615600 CONTRATS MAINTENANCE	12 090.69		6 501.63		5 589.06
616000 PRIMES D'ASSURANCE	5 703.02		5 251.27		451.75
616200 ASSURANCE LOCAL	260.18		156.03		104.15
616300 PRIMES ASS. TRANSPORT	1 517.90		1 109.95		407.95
618100 DOCUMENTATION / PRESSE	5 688.80		5 481.56		207.24
622620 HONORAIRES ARTISTIQUES	20 846.05		9 310.34		11 535.71
622630 HONORAIRES ADMINISTRATIFS	10 150.00		9 448.07		701.93
622640 HONORAIRES COMMUNICATION	38 341.00	1	47 662.00	2	-9 321.00
622680 AUTRES HONORAIRES			150.00		-150.00
623100 ANNONCES ET INSERTIONS	11 732.37		33 113.01	1	-21 380.64
623110 PUBLICITE/COMPOSITION	2 562.99		2 198.01		364.98
623120 SITE INTERNET	6 253.06		5 442.00		811.06
623400 CADEAUX	2 745.96		3 071.96		-326.00
623600 IMPRESSIONS DOCUMENTS	47 323.60	2	54 655.64	2	-7 332.04
623610 IMPRESSIONS AFFICHES	9 055.48		7 364.25		1 691.23
623630 IMPRESSIONS DEPLIANTS TR.	21 244.36		20 695.02		549.34
623650 IMPRESSIONS LIVRE FAS	780.00		10 360.00		-9 580.00
624800 TRANSPORT DU MATERIEL	38 986.30	1	32 310.11	1	6 676.19
625100 FRAIS DE VOYAGES DEPLAC.	6 497.82		4 977.94		1 519.88
625200 TRANSPORT PERSONNEL ARTIS	72 008.23	3	51 164.56	2	20 843.67
625600 MISSIONS	23 086.75	1	17 180.08		5 906.67
625710 RECEPTIONS ACCUEILS PUB.	11 775.05		11 811.22		-36.17
625720 RECEPTIONS ACCUEILS COMED	4 920.45		7 394.64		-2 474.19
625730 RECEPTIONS PROFESSIONNEL.	2 833.29		4 248.01		-1 414.72
626000 FRAIS POSTAUX	5 182.95		5 642.70		-459.75
626100 ROUTAGE DOCUMENTS	20 448.44		23 795.72	1	-3 347.28
626300 FRAIS TELECOMMUNICATIONS	2 767.27		1 339.67		1 427.60
626400 SERV. ENTREPRISE POSTE	1 137.50				1 137.50
627800 SERVICES BANCAIRES	1 101.43		1 389.57		-288.14
628100 COTISATIONS DIVERSES	5 335.00		5 585.00		-250.00
628200 FRAIS DE FORMATION	1 193.87		2 245.54		-1 051.67
628300 POMPIERS SECURITE	552.38		1 743.36		-1 190.98
Autres achats & charg.ext.	1 317 831.23	60	1 180 364.00	56	137 467.23

.../...



Detail compte de résultat

11

	du 01/01/06 au 31/12/06	% C.A.	du 01/01/05 au 31/12/05	% C.A.	Variation en valeur annuelle
631200 TAXE APPRENTISSAGE	3 821.41		3 204.00		617.41
631300 FORMATION PROFESSIONNELLE	7 104.29		8 220.44		-1 116.15
635120 TAXES FONCIERES	561.00				561.00
635400 DROITS ENREG.TIMBRES			195.00		-195.00
635800 AUTRES DROITS ADM.IMPOTS			4 316.78		-4 316.78
<u>Impôts, taxes et assimilés</u>	<u>11 486.70</u>		<u>15 936.22</u>		<u>-4 449.52</u>
641110 SALAIRES ADM.PERMANENTS	317 918.00	14	272 934.22	13	44 983.78
641111 PRIMES & GRATIF.ADM.	9 200.00		15 452.50		-6 252.50
641200 CONGES PAYES	1 218.91		7 189.76		-5 970.85
641410 DEFRAIEMENT ADM PERM	15.60				15.60
641800 GRATIFICATIONS STAGIAIRES	1 125.00				1 125.00
642110 SALAIRES TECHN.PERMANENTS	127 920.52	5	148 923.44	7	-21 002.92
642111 PRIMES & GRATIF.TECHN.	6 194.47		7 281.00		-1 086.53
642120 SALAIRES TECHN.INTERM.	62 691.90	2	61 962.93	2	728.97
642410 DEFRAIEMENT TECHN.PERM.	46.80		42.95		3.85
642420 DEFRAIEMENT TECHN.INTERM.	55.00		100.00		-45.00
643120 SALAIRES ARTIST.INTERM.	23 325.26	1	34 406.11	1	-11 080.85
643420 DEFRAIEMENT ARTIST.INTERM	15.80		519.20		-503.40
<u>Salaires et traitements</u>	<u>549 727.26</u>	<u>25</u>	<u>548 812.11</u>	<u>26</u>	<u>915.15</u>
645100 COTISATIONS URSSAF	151 017.45	6	134 744.41	6	16 273.04
645110 AGESEA	249.75		111.00		138.75
645300 COTISATIONS RETRAITE	49 194.43	2	43 890.51	2	5 303.92
645400 COTISATIONS ASSEDIC PERM.	20 445.44		18 816.76		1 628.68
645410 COTISATIONS ASSEDIC INTER	5 965.75		5 883.87		81.88
645500 CONGES SPECTACLES	12 492.90		13 925.25		-1 432.35
645810 COTISATIONS FNAS	7 078.83		6 564.38		514.45
645811 COTISATIONS PCAP	1 415.57		1 312.65		102.92
645820 CHARGES SOC.S/CP	-8 202.48		10 924.18		-19 126.66
645821 CHARGES SOC.SAL A ETABLIR	-531.63		531.63		-1 063.26
647500 MEDECINE DU TRAVAIL	1 874.16		1 335.70		538.46
<u>Charges sociales</u>	<u>241 000.17</u>	<u>11</u>	<u>238 040.34</u>	<u>11</u>	<u>2 959.83</u>
681110 DOT.AMORT.IMMO.INCORPOR.	4 278.63		1 067.29		3 211.34
681120 DOT.AMORT.IMMO.CORPORELLE	29 004.41	1	23 320.96	1	5 683.45
681510 DOT.PROVISION RISQUES	4 620.00				4 620.00
<u>Amortissements et provisions</u>	<u>37 903.04</u>	<u>1</u>	<u>24 388.25</u>	<u>1</u>	<u>13 514.79</u>
651600 DROITS D'AUTEURS REPROD.	58 551.72	2	60 531.36	2	-1 979.64
651610 DECOMPTE DROITS D'AUTEURS	1 850.00		2 531.00		-681.00
651620 DROITS D'AUTEURS PHOTOS	12 070.00		13 366.50		-1 296.50
<u>Autres charges</u>	<u>72 471.72</u>	<u>3</u>	<u>76 428.86</u>	<u>3</u>	<u>-3 957.14</u>
Total	2 237 517.40	103	2 090 426.87	100	147 090.53
RESULTAT D'EXPLOITATION	-70 291.83	-3	-1 489.06		-68 802.77
Résultat opérat/commun.					
.../...					



Detail compte de résultat

12

	du 01/01/06 au 31/12/06	% C.A	du 01/01/05 au 31/12/05	% C.A	Variation en valeur annuelle
768000 AUTRES PROD.FINANCIERS	6 638.21		7 114.49		-476.28
<u>Produits financiers</u>	<u>6 638.21</u>		<u>7 114.49</u>		<u>-476.28</u>
<u>Résultat financier</u>	<u>6 638.21</u>		<u>7 114.49</u>		<u>-476.28</u>
<u>RESULTAT COURANT</u>	<u>-63 653.62</u>	<u>-2</u>	<u>5 625.43</u>		<u>-69 279.05</u>
771800 AUTRES PROD.EXC./OP.GEST.	63.19		642.42		-579.23
772000 PROD. S/EXERCICES ANT.	29 230.98	1	1 095.10		28 135.88
775200 PROD.CESSIONS IMMO.CORP.			567.20		-567.20
777000 QUOTE PART SUBV INVESTIS.	17 006.48		8 758.72		8 247.76
<u>Produits exceptionnels</u>	<u>46 300.65</u>	<u>2</u>	<u>11 063.44</u>		<u>35 237.21</u>
671800 AUTRES CH.EXCEP./OP.GEST.	166.50		280.47		-113.97
672000 CHARGES/EXERC.ANTERIEURS	195.89		100.00		95.89
<u>Charges exceptionnelles</u>	<u>362.39</u>		<u>380.47</u>		<u>-18.08</u>
<u>Résultat exceptionnel</u>	<u>45 938.26</u>	<u>2</u>	<u>10 682.97</u>		<u>35 255.29</u>
695100 IMPOT SOCIETE			2 274.00		-2 274.00
699000 PROD.REP.EN ARRIERE DEFIC	-2 452.00				-2 452.00
<u>Impôts sur les bénéfices</u>	<u>-2 452.00</u>		<u>2 274.00</u>		<u>-4 726.00</u>
<u>SOLDE INTERMEDIAIRE</u>	<u>-15 263.36</u>		<u>14 034.40</u>		<u>-29 297.76</u>
789400 REP.RESSOURCES NON UTIL.	1 367.96				1 367.96
<u>Report ressources non utilisée</u>	<u>1 367.96</u>				<u>1 367.96</u>
689400 ENGAGEMENTS A REALISER			1 367.96		-1 367.96
<u>Engag.à réaliser s/ressources</u>			<u>1 367.96</u>		<u>-1 367.96</u>
<u>EXCEDENT OU DEFICIT</u>	<u>-13 895.40</u>		<u>12 666.44</u>		<u>-26 561.84</u>



Nom de l'entreprise	COMEDIE CLERMONT-FERRAND
Activité exercée	THEATRE
Adresse	Rue Abbée de l'Epée 63000 CLERMONT-FERRAND

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/06 au 31/12/06

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- 3 Notes sur le bilan actif
- 4 Notes sur le bilan passif
- 5 Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition	602 821	Résultat: Perte	13 895
----------------------------------	---------	-----------------	--------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.



1 Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques .

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue.



2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

Autres éléments significatifs

CONVENTION

Une convention, datée du 25 janvier 2005, entre la ville de Clermont-Ferrand et l'association Comédie de Clermont-Ferrand prévoit que la ville accorde à l'association une utilisation gratuite de ses salles de spectacles et affecte du personnel et des moyens. Cette convention annuelle prend effet au 1^{er} janvier 2005 et est tacitement reconductible. Ces prestations ont été évaluées par la ville pour 487 040 € pour l'exercice 2006.

RATTACHEMENT DES CHARGES ET DES PRODUITS

En matière de production (en tant que coproducteur), les charges et les apports de coproduction sont rattachés à l'exercice au cours duquel la production a lieu (répétitions, création ...) et non à l'exercice au cours duquel les représentations ont lieu.

ENGAGEMENT DE RETRAITE

Au 31 décembre 2006, le montant des engagements de l'association Comédie de Clermont-Ferrand en matière d'indemnités en raison du départ à la retraite des membres de son personnel s'élève à 20 509 €, charges comprises.



DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

Nom	Nbre d'heures acquises
BATTUT C.	53,33
BELOT C.	53,33
BELTRAMO J.	15,00
BRUNHES J.	53,33
FANGET F.	53,33
GAUBERT C.	53,33
GRANGIER J.M.	53,33
HUYGHE N.	53,33
ILLY C.	53,33
JOVIN P.	53,33
LE BON P.	53,33
RIVIERE C.	53,33
DE SOUZA P.	53,33
VERMENOT B.	53,33
TOTAL	708,29



3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable
-----------------------	----------------

Frais de recherche	Non applicable
--------------------	----------------

Fonds commercial	Non applicable
------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	7 763	10 766		18 529
Immobilisations corporelles	185 410	10 834		196 244
Immobilisations financières	1 890			1 890
Total	195 063	21 600		216 664
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	1 072	4 278		5 351
Immobilisations corporelles	97 451	29 004		126 455
Immobilisations financières				
Total	98 523	33 283		131 806

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 890		1 890
Actif circulant & charges d'avance	251 189	251 189	
TOTAL	253 079	251 189	1 890

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	6 387



Annexe

18

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Disponibilités	6 638

Charges constatées d'avance:

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Charges à répartir	Non applicable
--------------------	----------------



4 Notes sur le bilan passif

Capital social - Actions ou parts sociales	
	Nombres
Titres début d'exercice	
Titres émis	
Titres remboursés ou annulés	
Titres fin d'exercice	

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges	1 367	4 620	1 367	4 620
Provisions pour dépréciation				
Total	1 367	4 620	1 367	4 620

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	20 449	20 449		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	44 939	44 939		
Dettes fiscales & sociales	133 317	133 317		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	16 368	16 368		
Produits constatés d'avance				
	215 074	215 074		

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	
Emprunts & dettes financières divers	

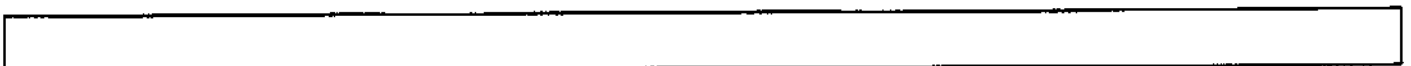
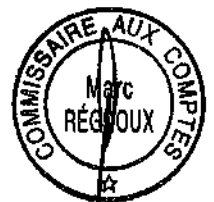


Annexe

20

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Fournisseurs	11 187
Dettes fiscales & sociales	63 947
Autres dettes	1 386

Produits constatés d'avance	Non applicable
-----------------------------	----------------



5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/06	31/12/05
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
409800	Rabais/avoirs a recevoir	587,76	
468700	Produits divers a recevoi	5 800,00	10 745,54
Autres créances		6 387,76	10 745,54
518700	Interets courus a recevoi	6 638,21	7 114,49
Disponibilités		6 638,21	7 114,49
Total des produits à recevoir		13 025,97	17 860,03
Charges constatées d'avance :		31/12/06	31/12/05
486100	Charges constataees avanc.	19 795,66	44 479,72
Total des charges constatées d'avance		19 795,66	44 479,72
Charges à payer :		31/12/06	31/12/05
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
408100	Fourn.fact.non parvenues	11 187,66	7 169,32
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		11 187,66	7 169,32
428200	Prov. conges payes	43 501,56	43 155,78
428600	Personnel charges a payer		14 554,90
438600	Organismes soc. a payer	20 445,73	34 298,32
448600	Charges a payer		1 000,00
Dettes fiscales et sociales		63 947,29	93 009,00
468600	Charges diverses a payer	1 386,01	
Autres dettes		1 386,01	
Total des charges à payer		76 520,96	100 178,32
Produits constatés d'avance :		Néant	



LA COMEDIE DE CLERMONT FD

Association loi 1901

Rue Abbé de l'Epée
63000 CLERMONT-FERRAND

EXERCICE CLOS LE 31/12/2006

RAPPORT SPECIAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



Société de

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE RIOM

ROUTE DE VOLVIC – ZA LES GARDELLES – BP 30142 – 63203 RIOM CEDEX - TEL. 04.73.63.15.36

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées, conclues au cours de l'exercice.

En application de l'article 25-2 du décret du 1^{er} mars 1985, nous avons été avisés des conventions prévues à l'article L 612-5 du Code de commerce et conclues au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2006.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence d'autres conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 25 du décret du 1^{er} mars 1985, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes professionnelles applicables en France. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS CONCERNANT L'EXERCICE

L'ensemble des conventions qui sont décrites ci-après concerne les administrateurs représentant les collectivités citées ou les associations en lien avec la vôtre.

- 1°) - Subvention notifiée le 21 juillet 2006 par la Direction Régionale des Affaires Culturelles pour un montant de 520 000 € TTC pour le fonctionnement global et les activités de votre association, à hauteur de 16 769 € pour le partenariat avec la section théâtre du lycée privé Fénelon, ainsi qu'un versement de 1000 € pour le partenariat « atelier artistique de théâtre » avec le lycée Massabielle.
- 2°) - Subvention notifiée le 30 mai 2006 par le Conseil Régional d'Auvergne, pour un montant de 130 000 €, pour le financement des activités de votre association ainsi que pour l'organisation du festival « A suivre »
- 3°) - Subvention notifiée le 20 février 2006 par le Conseil Général du Puy de Dôme pour un montant de 70 000 € TTC pour le fonctionnement de la structure de votre association, et son projet artistique.
- 4°) - Subvention notifiée le 23 novembre 2006 par la communauté d'agglomération « Clermont Communauté », pour un montant de 153 000 € TTC, pour le financement de l'action de développement du spectacle vivant sur le territoire de l'agglomération clermontoise.
- 5°) - Subvention notifiée le 28 décembre 2006 par la Ville de Clermont-Ferrand pour un montant de 834 630 € TTC pour le fonctionnement global et les activités de votre association .



- 6°) - Subvention allouée par la Ville de Clermont-Ferrand sous forme de mise à disposition de personnel, de mise à disposition de locaux, notamment de salles gratuites de spectacles, et de matériel et mobilier, soit un ensemble évalué pour l'exercice 2006 à 487 040 € (courrier du 8 mars 2006) ; cette contribution volontaire de la Ville de Clermont-Ferrand a fait l'objet d'une convention signée en date du 25 janvier 2005, applicable à compter de 2004.
- 7°) - Subvention notifiée le 22 mars 2007 par la Direction de la Musique, de la Danse, du théâtre et des spectacles pour un montant de 12 500 € TTC pour l'année 2006, et au titre du dispositif de « contrat d'association de compositeurs dans les scènes nationales ».

Fait à Enval, le 31 mai 2007

Marc REGNOUX
Gérant
Commissaire aux Comptes
Membre de la Cie Régionale
de RIOM

